DZIENNIK URZĘDOWY
MINISTERSTWA FINANSÓW

Warszawa, dnia 27 października 1967 r. **Nr 8** Poz. 19—20

T r e ś ć:

19.

OKÓLNIK Nr GM 4798/4/67
MINISTRA FINANSÓW

z dnia 22 września 1967 r.

zmieniający okólnik Nr GM/1/63 w sprawie odpowiedzialności porządkowej za naruszenie dyscypliny budżetowej.

W okólniku Nr GM/1/63 Ministra Finansów z dnia 3 kwietnia 1963 r. w sprawie odpowiedzialności porządkowej za naruszenie dyscypliny budżetowej (Dziennik Urzędowy Ministerstwa Finansów Nr 5/2/gr poz. 4) w części I ust. 17 zdania 4 i 5 otrzymują brzmienie:

„Przez naruszenie dyscypliny budżetowej o mniejszej wadze, rozumieć należy takie naruszenia, których szkodliwość dla gospodarki budżetowej w konkretnym przypadku jest niewielka, np. gdy naruszenie nie spowodowało żadnej szkody materialnej albo gdy szkoda nie przekraczała 500 zł. Pomimo braku szkody materialnej lub szkody nie wyższej od 500 zł, nie może być uznane za naruszenie o mniejszej wadze przekroczenie kredytów na kwotę ponad 5.000 zł (w danym paragrafie klasyfikacji budżetowej) albo naruszenie powodujące przekroczenie ustalonych dla danej jednostki wskaźników dyrektywnych Narodowego Planu Gospodarczego na kwotę ponad 5.000 zł".

w/z MINISTER FINANSÓW
J. Kole

20.

OKÓLNIK Nr KS 6/67

z dnia 20 października 1967 r.

w sprawie przekształcenia bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia instytutów naukowo-badawczych w przypadku zmiany formy gospodarki finansowej.

Ministerstwo Finansów Departament Księgowości podaje do wiadomości, że instytuty naukowo-badawcze, których forma gospodarki finansowej została zmieniona, to jest które z zakładu budżetowego lub jednostki budżetowej zostały przekształcone na jednostkę prowadzącą działalność według zasad rozrachunku gospodarczego mają obowiązek zmienić swój bilans otwarcia według stanu na dzień 1 stycznia według następujących zasad:

1. Zakłady budżetowe bądź jednostki budżetowe, które zgodnie z przepisami § 1 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 marca 1967 r. w sprawie gospodarki finansowej instytutów naukowo-badawczych (Dz. U. Nr 11, poz. 47) zmienią formę swej gospodarki finansowej — powinny otworzyć swoje księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia w układzie planu kont, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 1967 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej instytutów naukowo-badawczych (M. P. Nr 40, poz. 191).
2. Przekształceniu podlegają salda kont, na podstawie których zostało sporządzone roczne sprawozdanie wg wzoru RB-49 przyjęte przez jednostkę przyjmującą sprawozdanie; w przypadku dokonania księgowań korygujących nieprawidłowości stwierdzone w toku badania i przyjmowania sprawozdania rocznego przez jednostkę przyjmującą — księgowania te winny znaleźć swe odbicie w bilansie przekształconym, poprzez odpowiednie zmiany wysokości sald, dokonane po przyjęciu sprawozdania rocznego.
3. Przekształcenia bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia na bilans otwarcia na dzień 1 stycznia dokonuje się w sposób następujący:
   1) sporządza się zestawienia ogólne wg wzoru stanowiącego załącznik do okólnika. Zestawieniem ogólnym oddzielnie sporządzonym dla aktywów i oddzielnie dla pasywów należy objąć salda wszystkich kont zarówno w układzie dotychczasowego planu kont dla zakładów lub jednostek budżetowych, jak i w układzie nowego planu kont instytutów; dane liczbowe tego zestawienia stanowią podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia;
   2) w przypadku, gdy salda kont dotychczasowego planu kont dla zakładów lub jednostek budżetowych będą rozdzielone na kilka kont nowego planu kont instytutów względnie, gdy konta planu kont instytutów przejmą salda z kilku kont dotychczasowego planu kont dla zakładów lub jednostek budżetowych — należy dla tych kont sporządzić dwa zestawienia pomocnicze:
      a) zestawienie przekształcenia aktywów,
      b) zestawienie przekształcenia pasywów,

      w których:
      — w kolumnie z lewej strony (w układzie pionowym) będą wymienione symbole i nazwy kont syntetycznych prowadzonych dotychczas wg planu kont dla jednostek i zakładów budżetowych (§ 115 załącznika do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 2 stycznia 1961 r. w sprawie przepisów o rachunkowości budżetowej — M. P. Nr 17, poz. 87 z 1962 r., Nr 2, poz. 4 i z 1965 r. Nr 72, poz. 414), a w ostatniej kolumnie „Razem" po prawej sumy ich sald, dające łącznie sumę sald (Wn lub Ma) sprawozdania sporządzonego na dzień 31 grudnia (wzór RB-49),
      — w wierszu górnym (w układzie poziomym) będą wymienione symbole i nazwy kont syntetycznych planu kont instytutów w układzie nowym, obowiązującym od 1 stycznia, a w ostatnim wierszu dolnym sumy ich sald, dające łącznie sumę sald (Wn lub Ma) sprawozdania sporządzonego na dzień 31 grudnia.

   Poniżej podaje się przykładowy fragment zestawienia przekształcenia aktywów (pasywów):
4. W celu uniknięcia wątpliwości, jakie mogłyby powstać przy przekształceniu sald poszczególnych kont, podaje się wyjaśnienia dotyczące niektórych typowych sald kont podlegających przekształceniu:

ZESTAWIENIE PRZEKSZTAŁCENIA AKTYWÓW (PASYWÓW)

Konta w układzie dotychczasowego planu kont, obowiązującego zakłady lub jednostki budżetowe	Konta w układzie planu kont instytutów				Razem
	200 — Faktury nie zgłoszone do rozrachunku	210 — Należności inkasowe	230 — Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	260 — Pozostałe rozrachunki	
32 — Sumy do rozliczenia				500	500
33 — Wierzyciele (dostawcy)			600		600
34 — Dłużnicy (odbiorcy)	200	1.100	100		1.400
35 — Należności dochodów budżetowych	50	250	400	100	800
36 — Rozliczenia z budżetem				300	300
38 — Pozostałe rozrachunki				700	700
39 — Sumy depozytowe i na zlecenie			900		900
Razem	250	1.350	2.000	1.600	5.200

1) Saldo konta 02 — „Rachunki środków pozabudżetowych" podlega przeniesieniu na konto 110 — „Rachunek rozliczeniowy".

2) Saldo konta 04 — „Rachunki środków na inwestycje" podlega przeniesieniu na konto 900 — „Rachunki bankowe środków na inwestycje i remonty kapitalne".

3) Ewentualne saldo na koncie 05 — „Finansowanie inwestycji" podlega przeniesieniu na konto 910 — „Kredyty na inwestycje i remonty kapitalne".

4) Salda kont: 07 —„ Rachunki sum depozytowych i na zlecenie" oraz 09 — „Pozostałe środki pieniężne" podlegają przeniesieniu na konto 139 — „Pozostałe środki pieniężne".

5) Salda kont: 11 — „Koszty budżetowe" oraz 13 — „Koszty pozabudżetowe" podlegają przeniesieniu na konta:
   a) 500 — „Działalność zlecona" — w zakresie prac wykonywanych na podstawie umowy lub zlecenia,
   b) 501 — „Działalność własna" — w zakresie prac własnych,
   c) 502 — „Działalność ogólnotechniczna" — w zakresie działalności ogólnotechnicznej,
   d) 530 — „Produkcja pomocnicza" — w zakresie produkcji pomocniczej.

6) Saldo konta 19 — „Koszty do rozliczenia" podlega przeniesieniu na konto 450 — „Rozliczenia międzyokresowe kosztów".

7) Saldo konta 31 — „Wynagrodzenia" podlega przeniesieniu na konto 250 — „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń".

8) Salda kont: 32 — „Sumy do rozliczenia" oraz 38 — „Pozostałe rozrachunki" podlegają przeniesieniu na konto 260 — „Pozostałe rozrachunki".

9) Saldo konta 33 — „Wierzyciele (dostawcy)" podlega przeniesieniu na konta:
   a) 220 — „Zobowiązania inkasowe" — w zakresie zobowiązań znajdujących się w inkasie bankowym,
   b) 230 — „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" — w zakresie zobowiązań pozainkasowych.

10) Salda kont 34 — „Dłużnicy (odbiorcy)" oraz 35 — „Należności dochodów budżetowych" podlegają przeniesieniu na konta:
   a) 200 — „Faktury nie zgłoszone do rozrachunku" — w zakresie faktur inkasowych wystawionych lecz nie złożonych do inkasa bankowego oraz faktur pozainkasowych nie wysłanych do odbiorców,
   b) 210 — „Należności inkasowe" — w zakresie należności znajdujących się w inkasie bankowym,
   c) 230 — „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" — w zakresie należności pozainkasowych,
   d) 260 — „Pozostałe rozrachunki" — w zakresie pozostałych należności, objętych saldem konta 35.

11) Saldo konta 36 — „Rozliczenie z budżetem" podlega przeniesieniu na konto 260 — „Pozostałe rozrachunki".

12) Saldo konta 37 — „Rozrachunki z tytułu niedoborów i nadwyżek" podlega przeniesieniu na konto 270 — „Niedobory, szkody i nadwyżki" względnie na konto 280 — „Roszczenia sporne".

13) Saldo konta 39 — „Sumy depozytowe i na zlecenie" podlega przeniesieniu na konto 230 — „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".

14) Saldo konta 40 — „Rozliczenie zakupu materiałów" podlega przeniesieniu na konto 300 — „Rozliczenie zakupu".

15) Salda kont 41 — „Materiały" oraz 49 — „Przerób materiałów" podlegają przenisieniu na konto 310 — „Materiały".

16) Salda kont 31 — „Wynagrodzenie", 32 — „Sumy do rozliczenia", 33 — „Wierzyciele (dostawcy)", 34 — „Dłużnicy (odbiorcy)", 36 — „Rozliczenie z budżetem", 37 — „Rozrachunki z tytułu niedoborów i nadwyżek", 40 — „Rozliczenie zakupu materiałów" oraz 41 — „Materiały" — w części dotyczącej inwestycji i remontów kapitalnych podlegają przeniesieniu na konta 920 — „Rozrachunki z tytułu inwestycji i remontów kapitalnych" oraz 930 — „Materiały na inwestycje i remonty kapitalne".

17) Salda kont 45 — „Wyroby i półfabrykaty" oraz 46 — „Odchylenie od cen ewidencyjnych wyrobów" podlegają przeniesieniu na konto 600 — „Wyroby".

18) Saldo konta 59 — „Środki trwałe przekazane" podlega przeniesieniu na konto 850 — „Fundusz Statutowy".

19) Salda kont: 61 — „Dochody budżetowe", 81 — „Fundusz środków trwałych", 82 — „Fundusz budżetowy" oraz 83 — „Fundusze pozabudżetowe" podlegają przeniesieniu na konto 850 — „Fundusz statutowy".

20) Saldo konta 85 — „Fundusze na inwestycje i kapitalne remonty" podlega przeniesieniu na konto 981 — „Fundusz inwestycyjno-remontowy".

21) Salda kont pozabilansowych 91 — „Obce środki rzeczowe", 95 — „Materialne składniki majątkowe funduszu postępu techniczno-ekonomicznego" podlegają przeniesieniu na konto 899 — „Zapasy specjalne".

5. W zakładach i jednostkach budżetowych, które — zgodnie z obowiązującymi je od dnia przejścia na rozrachunek gospodarczy zasadami gospodarki finansowej — obowiązane są umarzać i amortyzować wszystkie swe środki trwałe, należy obliczyć dotychczasowe umorzenie środków trwałych i zaksięgować je Ma konto 010 — „Umorzenie środków trwałych" Wn konto 850 — „Fundusz statutowy". Umorzenie dotychczasowe środków trwałych ustala się wg stanu na dzień przekształcenia — przy zastosowaniu stawek na wymianę — na podstawie danych ewidencyjnych (o okresie użytkowania), a w razie ich braku — na podstawie komisyjnego szacunku zużycia środka trwałego. Księgowanie, o którym mowa wyżej przeprowadza się po przekształceniu bilansu.

w/z DYREKTOR DEPARTAMENTU
Z. Fedak

Załącznik do okólnika
Nr KS/6/67 z dnia
20.10.1967 r.

ZESTAWIENIE OGÓLNE PRZEKSZTAŁCENIA AKTYWÓW (PASYWÓW)

Konta dotychczasowego planu kont			Konta nowego planu kont instytutów		
Symbol i nazwa konta	Sumy szczegółowe *)	Sumy ogólne	Sumy szczegółowe *)	Sumy ogólne	Symbol i nazwa konta
32 — Sumy do rozliczenia	500		250		200 — Faktury nie zgłoszone rozrachunku
33 — Wierzyciele (dostawcy)	600				
34 — Dłużnicy (odbiorcy)	1.400		1.350		210 — Należności inkasowe
35 — Należności dochodów budżetowych	800		2.000		230 — Pozostałe rozrachu odbiorcami i dost
36 — Rozliczenie z budżetem	300				
38 — Pozostałe rozrachunki	700		1.600		260 — Pozostałe roz
39 — Sumy depozytowe i na zlecenie	900				
Razem	5.200	5.200	5.200	5.200	Razem
31 — Wynagrodzenia		100		100	250 — Rozrachur nagrodz
itd.					
Ogółem aktywa	1.478.500	1.478.500	1.478.500	1.478.500	Ogół

*) rubryki te należy wykorzystywać jedynie dla wpisania sald przekształconych przy pomocy pomocniczych.

4-1949.
N-481.

ıinistracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Świętokrzyska 10/12

OPŁATA POCZTOWA ZRYCZAŁTOWANA

'nosi: rocznie — zł 40; pół-

'numeratę należy wpłacać
Finansów — Zarząd Cen-
36, cz. 08, dz. 40, rozdz. 400
'm NBP w Warszawie.
'ktowana będzie jako

ıania zamówień i za-
wpłat. Rachunki wy-

ııeotrzymania posz-
należy do Admi-
ni po otrzymaniu

ODBIORCA

PWPW N-481 67. Nakł. 28.000 egz. T-48.